



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia ... stycznia 2010 r.

**Pan
Zdzisław Gamański
Starosta Chełmiński**

R/09/007
LBY-4110-07/02/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Chełmnie kontrolę z zakresu bankowej obsługi budżetu powiatów w latach 2008-2009 (do dnia 30 września).

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 grudnia 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację zadań w zakresie objętym kontrolą, mimo stwierdzonego uchybienia, nie mającego jednakże istotnego wpływu na stan budżetu Powiatu.

Formułując powyższą ocenę NIK uwzględniła, że:

1. Z zachowaniem wymogów art. 195 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych¹ Zarząd Powiatu Chełmińskiego zawarł w dniu 10.06.2009 r. umowę obsługi budżetu Powiatu z Bankiem Spółdzielczym w Chełmnie, prowadzącym ww. obsługę także w poprzednim okresie. W związku z oszacowaniem wartości zamówienia na kwotę niższą niż określona w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych², zwanej dalej „p.z.p.”, udzielono zamówienia z pominięciem stosowania przepisów ww. ustawy. Przed zawarciem ww. umowy w Starostwie zbadano kondycję finansową banku i

¹ Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

spełnienie przez niego wymagania, o którym mowa w art. 128 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe³.

2. Na podstawie umów bankowej obsługi budżetu Powiatu otwarte zostały w ramach rachunku skonsolidowanego wszystkie niezbędne konta pomocnicze dla jednostek organizacyjnych Powiatu.

3. W obu obowiązujących w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 września 2009 r. umowach na bankową obsługę budżetu Powiatu zapewniono zapisy zabezpieczające przed dostępem osób nieupoważnionych do środków Powiatu. Osobisty dostęp do środków na rachunku możliwy był wyłącznie dla osób wymienionych na aktualnej w całym ww. okresie karcie wzorów podpisów. W umowach określono także zabezpieczenia stosowane przy dysponowaniu środkami na ww. rachunku za pośrednictwem systemów elektronicznych.

4. W okresie objętym kontrolą Rada Powiatu upoważniała w uchwałach budżetowych, na podstawie art. 195 ust. 2 ustawy z dnia z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, Zarząd Powiatu do lokowania środków budżetowych w innym banku niż prowadzący rachunek podstawowy Powiatu. Dzięki zawarciu umów lokat z dwoma bankami zapewniono możliwość wyboru korzystniejszych ofert. Pozwoliło to na uzyskanie wyższego oprocentowania lokowanych środków niż było to przewidziane w umowie na bankową obsługę budżetu Powiatu o średnio: 1,86 punktu procentowego w 2008 r. i 3,27 punktu procentowego w trzech pierwszych kwartałach 2009 r.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje jednak na niewykorzystaną możliwość lokowania wolnych środków zgromadzonych na rachunkach Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (350,0 tys. zł w 2008 r. i 450,0 tys. zł w ciągu 3-ch kwartałów 2009 r.) oraz Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska (40,0 tys. zł w 2008 r. i w ciągu 3-ch kwartałów 2009 r.) na lokatach terminowych. W przypadku ulokowania tych środków na warunkach średnich na rynku międzybankowym stan tych funduszy wzrósłby o 5,3 tys. zł w 2008 r. i o 5,6 tys. zł w okresie 3-ech kwartałów 2009 r. Wg wyjaśnień Pana Starosty, przyczyną nie lokowania ww. środków na wyżej oprocentowanych bankowych lokatach terminowych była ich niska efektywność.

5. Zaciągane w latach 2008-2009 (do 30 września) kredyty na inwestycje drogowe w łącznej kwocie 3.491,9 tys. zł zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a zawarcie przez Zarząd Powiatu czterech umów kredytowych z dwoma bankami poprzedzone zostało

² Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

³ Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 665 ze zm.

uzyskaniem upoważnienia Rady Powiatu oraz wyborem banków kredytujących z zachowaniem przepisów p.z.p.

Przedstawiając powyższą ocenę, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy wnosi o analizowanie stanów wolnych środków na rachunkach: Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym oraz Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska celem efektywnego lokowania ich na bankowych lokatach terminowych.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Starostę w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Staroście prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Bydgoszczy umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartego w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

X:\Domek\Makowski\Wyst\r0900702.doc

Otrzymują:

1. adresat

2. a/a